

PENGARUH FAKTOR *TIME PRESSURE*, MATERIALITAS, DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP TERJADINYA PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT

(Studi Kasus pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta)



SKRIPSI

Disusun dan Diajukan untuk Memenuhi Tugas dan Syarat-Syarat Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

ELY TOPHAN ANGGRAINI

B 200 120 064

**PROGRAM STUDI STRATA 1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2016

HALAMAN PERSETUJUAN

**PENGARUH FAKTOR *TIME PRESSURE*, MATERIALITAS, DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP TERJADINYA PENGHENTIAN PREMATUR
ATAS PROSEDUR AUDIT**

(Studi Kasus pada KAP di Surakartadan Yogyakarta)

SKRIPSI

Oleh:

ELY TOPHAN ANGGRAINI

B 200 120 064

Telah diperiksa dan disetujui oleh:

Dosen Pembimbing



(Fauzan, SE, M.Si)

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH FAKTOR *TIME PRESSURE*, MATERIALITAS, DAN *LOCUS OF CONTROL* TERHADAP TERJADINYA PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT

(Studi Kasus pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta)

Yang ditulis oleh:

ELY TOPHAN ANGGRAINI

B200120064

Pada hari Sabtu, 30 Juli 2016

Dan dinyatakan telah memenuhi syarat Dewan Penguji:

1. Fauzan, SE, M.Si.
(Ketua Dewan Penguji)

()

2. Noer Sasongko, Akt, M.Si, Dr.
(Anggota 1 Dewan Penguji)

()

3. Fatchan Ahyani, SE, M.Si, Dr.
(Anggota 2 Dewan Penguji)

()

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



(Dr. Triyono, SE, M.Si.)

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **ELY TOPHAN ANGGRAINI**
NIRM : **11.6.106.02030.50064**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH FAKTOR *TIME PRESSURE*,
MATERIALITAS, DAN *LOCUS OF CONTROL*
TERHADAP TERJADINYA PENGHENTIAN
PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT**

**(Studi Kasus pada KAP di Surakarta dan
Yogyakarta)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis dan atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 30 Agustus 2016



Membuat Pernyataan

(ELY TOPHAN ANGGRAINI)

MOTTO

“Sesuatu akan menjadi kebanggaan, jika sesuatu itu dikerjakan, dan bukan hanya dipikirkan. Sebuah cita-cita akan menjadi kesuksesan, jika diawali dengan bekerja untuk mencapainya, bukan hanya menjadi impian”.

(Penulis)

“Jadilah diri sendiri dan jangan menjadi orang lain, walaupun dia terlihat lebih baik”.

(Penulis)

“Hidup awalnya hanya punya dua warna, yaitu HITAM dan PUTIH. Dari dua warna itulah bila dipadukan dengan bijaksana akan menghasilkan berbagai warna dalam kehidupan. Tergantung bagaimana setiap individu menyikapinya. Seperti halnya pelangi yang dating setelah mendung dan hujan pergi”.

(Penulis)

“Kegagalan adalah kesempatan untuk memulai kembali”.

(Penulis)

“Hari ini berjuang, besok raih kemenangan!!!”.

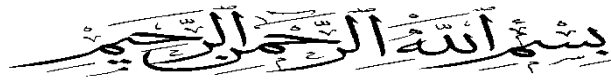
(Penulis)

PERSEMBAHAN

Dengan penuh cinta teriring do'a dan puji syukur kehadiran Allah SWT, penulis persembahkan karya sederhana ini kepada :

- ❖ Allah SWT yang telah memberikan rahmat, taufik, hidayah serta inayahnya dalam setiap langkahku.
- ❖ Nabi Muhammad SAW sang revolusioner sejati, yang telah membawa zaman kegelapan dan kebodohan ke dalam zaman serba modern.
- ❖ Bapak (Sri Sutapa Eka Andrianta S.Pd) dan Ibu (Dra. Dwi Hanawati) tercinta yang senantiasa mencurahkan kasih sayangnya, mendidik, dan memberikan semangat serta dukungannya untukku.
- ❖ Kakekku tersayang Sugito Marsudi Atmaja yang telah memberikan dukungan dan do'anya.
- ❖ Adikku tercinta Berliana Sovia Andriani yang tidak pernah berhenti memberi dukungan dan semangat.
- ❖ Seseorang yang kelak akan menjadi pendamping hidupku.

KATA PENGANTAR



Assalamua'laikum Wr. Wb

Alhamdulillahirabbil'alamin, dengan mengucapkan puji syukur kehadiran Allah SWT karena berkat rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul: Pengaruh Faktor *Time Pressure*, Materialitas, dan *Locus Of Control* Terhadap Terjadinya Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Studi Kasus pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta). Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi tugas dan syarat- syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta. Shalawat dan salam semoga senantiasa terlimpah kepada junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW yang kita nantikan syafaatnya di hari akhir nanti.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna, karena keterbatasan kemampuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, dengan kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi skripsi yang penulis susun.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan baik tenaga, pikiran serta dorongan dari berbagai pihak yang sangat besar nilainya.

Untuk itu dalam kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Triyono, SE., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Bapak Dr. Zulfikar, SE, M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
3. Bapak Drs. Abdul Aris, M.Si. selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
4. Bapak Drs. Suyatmin, M.Si. selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Bapak Banu Witono, SE, M.Si. selaku pembimbing akademik yang selalu memberikan masukan, bimbingannya.
6. Bapak Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si, Bapak Yunus Harjito, SE, M.Si, dan Ibu Rita Wijayanti, SE, M.Sc, Ak. selaku wakil dosen pembimbing akademik yang selalu memberikan masukan, bimbingannya.
7. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan bagi penulis selama menempuh studi di UMS.
8. Bapak Fauzan, SE, Ak, M.Si. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan banyak saran, bimbingan, dukungan, dan penjelasan sebagai arahan penyusunan skripsi.
9. Bapak dan Ibu karyawan yang ada di Perpustakaan, Pojok BEJ, dan Tata Usaha UMS, yang telah memberikan pelayanan yang sebaik- baiknya.

10. Bapak dan Ibu tercinta, terima kasih atas do'a, dukungan dan kasih sayang yang beliau berikan setiap detik dalam hidup saya. Selalu menjadi semangat bagi saya untuk segera menyelesaikan studi ini, dan memberikan persembahan yang terbaik atas semua perjuangan yang beliau lakukan demi cita- cita dan masa depan saya.
11. Sahabat-sahabat terbaikku Esti Mustika Sari, Fika Nurmalita, Rizky Kurnia Sari, dan Rina Khamawardila (Rombongan Haji). Terimakasih untuk 4 tahun kebersamaan kita, suka duka yang sudah kita lewati bersama, banyak sekali cerita kenangan yang kita buat, dan semoga kita akan selalu menjadi sahabat selamanya.
12. Sahabatku tersayang Ariska Etik Kurniawati dan Yosi Mareta Mutia Cusna, terimakasih sudah menjadi sahabat terbaikku selama hampir 7 tahun, semoga persahabatan kita sampai akhir hayat kita.
13. Teman-teman seperjuangan kelas B angkatan 2012 yang telah memberikan banyak warna dan kenangan selama kuliah. Semoga kita dapat menjaga jalinan pertemanan ini.
14. Teman spesialku Noviliyan yang telah menjadi partner terbaik hingga saat ini. Terimakasih atas pengorbanan, bantuan, semangat, dukungan, dan do'anya.
15. Sahabat seperjuangan bimbingan Bapak Fauzan, Wahyuni dan Febri yang slalu setia nungguin beliau bareng, yang selalu jadi saksi perjuangan kita konsultasi. Semangat terus buat kalian.

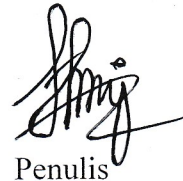
16. Semua auditor yang telah berkenan menjadi responden dalam penelitian ini.

17. Semua pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Tidak ada yang sempurna di dunia ini, begitu pula dengan skripsi ini yang masih jauh dari sempurna. Semoga skripsi ini dapat diterima dan bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb

Surakarta, 30 Agustus 2016



Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAKSI.....	xvi
 BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
 BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Atribusi.....	9
2.1.2 Penghentian Prematur atas Prosedur Audit (<i>Premature Sign Off</i>).....	10

2.1.3	Prosedur Audit (<i>Audit Procedure</i>)	11
2.1.4	<i>Time Pressure</i>	15
2.1.5	Materialitas.....	16
2.1.6	Pusat Kendali Auditor (<i>Locus Off Control</i>)	20
2.2	Hasil Penelitian Terdahulu dan Pengembangan Hipotesis	21
2.3	Pengembangan Hipotesis	28
2.4	Kerangka Pemikiran.....	31

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Variabel Penelitian	33
3.2	Devinisi Operasional	34
3.3	Populasi dan sampel.....	36
3.4	Jenis dan Sumber Data	37
3.5	Metode Pengumpulan Data	37
3.6	Statistik Deskriptif	38

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

4.1	Deskriptif Obyek Penelitian.....	44
4.2	Deskripsi data.....	46
4.3	Analisis Data	48
4.4	Pembahasan.....	63

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan	73
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	73
5.3	Saran.....	74

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Rincian Jumlah dan Tingkat Pengembalian Kuesioner	45
Tabel 4.2 Rincian KAP yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	45
Tabel 4.3 KAP yang Tidak Melayani Pengisian Kuisisioner	46
Tabel 4.4 Jenis Kelamin Responden	46
Tabel 4.5 Pendidikan Responden.....	47
Tabel 4.6 Jabatan Responden.....	47
Tabel 4.7 Lama Bekerja Responden	48
Tabel 4.8 Statistik Deskriptif	49
Tabel 4.9 Distribusi Skor Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit (Y).....	49
Tabel 4.10 Distribusi Skor <i>Time Pressure</i> (X_1).....	50
Tabel 4.11 Distribusi Skor Tingkat Materialitas (X_2).....	51
Tabel 4.12 Distribusi Skor <i>Locus of Control Auditor</i> (X_3).....	52
Tabel 4.13 Hasil Uji Validitas Penghentian Prematur Atas Prosedur Audit	54
Tabel 4.14 Hasil Uji Validitas <i>Time Pressure</i>	54
Tabel 4.15 Hasil Uji Validitas Tingkat Materialitas	55
Tabel 4.16 Hasil Uji Validitas <i>Locus Off Control</i>	55
Tabel 4.17 Hasil Uji Reabilitas	56
Tabel 4.18 Hasil Uji Normalitas	57
Tabel 4.19 Hasil Uji Multikolinieritas	58

Tabel 4.18 Hasil Uji Heteroskedastisitas	59
Tabel 4.19 Hasil Analisis Regresi Berganda	60

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Data Penelitian
- Lampiran 2 : Uji Validitas dan Reliabilitas Penghentian Prematur atas
Prosedur Audit
- Lampiran 3 : Uji Validitas dan Reliabilitas *Time Pressure*
- Lampiran 4 : Uji Validitas dan Reliabilitas Tingkat Materialitas
- Lampiran 5 : Uji Validitas dan Reliabilitas *Locus of Control Auditor*
- Lampiran 6 : Distribusi Frekuensi Karakteristik Responden
- Lampiran 7 : Hasil Uji Asumsi Klasik
- Lampiran 8 : Analisis Statistik Deskriptif
- Lampiran 9 : Analisis Regresi Linier Berganda
- Lampiran 10 : Analisis Korelasi
- Lampiran 11 : Surat Keterangan dari KAP
- Lampiran 12 : Surat Validasi
- Lampiran 13 : Kuesioner

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh : *Time pressure*, Materialitas, *Locus Off Control* apakah berpengaruh terhadap penghentian prematur atas prosedur audit (*premature sign off*). Pengumpulan data menggunakan metode survei dengan teknik personal kuesioner. Populasi penelitian ini adalah seluruh auditor independen yang bekerja pada KAP di Surakarta dan Yogyakarta sejumlah 7 KAP. Sedangkan sampel dari penelitian ini adalah auditor yang bekerja di KAP kota Surakarta dengan jumlah sampel sebesar 10 auditor, dan Yogyakarta dengan jumlah sampel 42 auditor, tetapi 2 sampel tidak kembali. Penelitian ini menggunakan sampel auditor yang ada di Surakarta dan Yogyakarta, karena dirasa cukup *representative* untuk menjadi responden dalam penelitian ini.

Teknik analisis data yang digunakan adalah dengan uji kualitas data meliputi; uji validitas, uji reliabilitas, uji normalitas, uji multikolinieritas dan uji heteroskedastisitas. Uji hipotesis dengan alat analisis regresi linier berganda. Dari hasil uji kualitas data menunjukkan bahwa semua variabel dikatakan valid dan reliabel sehingga untuk selanjutnya item-item pada masing-masing konsep variabel tersebut layak digunakan sebagai alat ukur. Pada pengujian hipotesis membuktikan bahwa ketiga variabel (*time pressure*, materialitas, dan *locus off control*) secara simultan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap penghentian prematur atas prosedur audit.

Kata Kunci: Penghentian prematur atas prosedur audit (*premature sign off*), *time pressure*, materialitas, *locus off control*.

ABSTRACH

This study aimed to examine the effect: Time pressure, Materiality, Locus Off Control whether the effect on premature termination on audit procedures (premature sign-off). Collecting data using a survey method with questionnaires personal technique. The population of this research are all independent auditor who worked on KAP in Surakarta and Yogyakarta number 7 KAP. While the sample of this research is the auditor who works at KAP Surakarta with a sample of 10 auditors, and Yogyakarta with a sample of 42 auditors, but 2 samples are not returned. This study used a sample of auditors in Surakarta and Yogyakarta, because it is enough to be representative respondents in this study.

Data analysis technique used is to test the quality of the data include; validity, reliability, normality test, multicollinearity and heteroscedasticity test. Test the hypothesis by means of multiple linear regression analysis. From the results of quality test data showed that all variables considered valid and reliable so as to further items on each of these variables concept fit for use as a measuring tool. In hypothesis testing to prove that the three variables (time pressure, materiality, and the locus off control) simultaneously have a significant effect on premature termination audit procedures.

Keyword: Premature Termination on audit procedures (premature sign off), time pressure, materiality, locus off control.